

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti LOMBARDI NADIA dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-------------------------|----------|---|------------------|
| CAMILLA VITTORIA ERM | BOSATTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| NADIA | LOMBARDI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Il presente verbale è redatto e protocollato da remoto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

L'apposizione della firma sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2022 | | € 635.268,28 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 110 del 09/12/2022 | | |
| conto competenza | € 350.726,73 | |
| conto residui | € 24.009,84 | |
| Totale somme riscosse | | € 374.736,57 |
| Pagamenti fino al mandato n.742 del 09/12/2022 | | |

| | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| conto competenza | € 670.831,90 | |
| conto residui | € 5.132,01 | |
| Totale somme pagate | | € 675.963,91 |
| Fondo di cassa alla data 13/12/2022 | | € 334.040,94 |

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310436 | |
| Situazione alla data del | 13/12/2022 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 336.265,25 |
| Totale disponibilità | | € 336.265,25 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 2.224,31 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 334.040,94 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.224,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 13/12/2022, pari ad € 336.265,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 409,51*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.974,31*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 1.159,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2022. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 2.224,31

Non essendo disponibile la distinzione tra sotto-conto fruttifero ed infruttifero del saldo della Banca d'Italia alla data del 13/12/2022, l'intero saldo viene riportato, ai fini della riconciliazione, nel sotto-conto infruttifero.

L'istituzione scolastica ha una carta prepagata ma non è stata ricaricata né attivata.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali:

mandato n. 437 dell'1/7/2022 di euro 2.352,00 per acquisto materiale per progetto sport. L'IVA, in regime di split payment, è stata versata con successivo mandato n. 520 del 3/8/2022;

mandato n. 594 del 30/08/2022 di euro 1.132,78 per liquidazione incarico progetto Olimpiadi di matematica;

reversale n. 88 del 30/9/2022 di euro 4.938,70 dal MI per accredito risorse finanziarie ex art. 36, comma 2 del DL 21/2022;

reversale n. 94 del 17/10/2022 di euro 7.074,19 dal MI per accredito risorse funzionamento amministrativo didattico - periodo settembre/dicembre 2022.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.942,67. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.700,45 e una rimanenza di € 242,22.

Non è possibile riscontrare da remoto se la rimanenza corrisponda al contante presente in cassa.

La somma a disposizione è pari ad euro 1.000,00 ed è stata oggetto di reintegro.

Si osserva che la spesa riferita all'operazione n. 15 del 22/02/2022 di euro 90,00 per acquisto fiori, non può essere posta a carico della scuola, trattandosi di spesa "di rappresentanza". Pertanto, la somma va recuperata mediante versamento a favore del bilancio della scuola. Il Revisore si riserva di verificare l'effettivo recupero in occasione della prossima verifica utile.

Sono stati esaminati i giustificativi delle operazioni n. 38 del 03/06/2022 e n. 54 del 24/10/2022. Nulla da rilevare.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il DSGA riferisce che il conto corrente postale è stato estinto nel mese di settembre 2021.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2022 è pari a 14,57 ed è pubblicato sul sito web istituzionale della scuola. Al riguardo, il DSGA riferisce che nel periodo in questione sono stati effettuati due acquisti di considerevole valore, pagati oltre il termine di scadenza delle fatture, e ciò ha inciso molto sull'indice.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOMBARDI NADIA _____